



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Informe Firma Conjunta Transferible

Número:

Referencia: SENTENCIA EX-2020-83818371-APN-SGAI#TFN

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

Se reúnen los miembros de la Sala “A” Dres. Pablo Porporatto (Vocal Subrogante de la 3° Nominación), Claudio Esteban Luis (Vocal Subrogante de la 1° Nominación), Laura Guzmán (Vocal Titular de la 2° Nominación) a efectos de resolver la causa EX-2020-83818371-APN-SGAI#TFN caratulada “RINORM S.R.L. s/ recurso de apelación”, y

El Dr. Porporatto dijo:

I. Que con fecha 2/12/2020 se interpone recurso de apelación contra la resolución N° 37/2020, dictada por la Jefe de la División Jurídica de la Dirección Regional Centro II, mediante la cual se dispuso determinar de oficio con carácter parcial la materia imponible y la obligación impositiva de la contribuyente frente al Impuesto al Valor Agregado, con relación a los periodos fiscales 5/2014 a 4/2016 con más intereses resarcitorios. Asimismo, se hace reserva de la eventual aplicabilidad de sanciones, en el Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales 05/2014 a 04/2016, de conformidad con lo previsto en el artículo 20 del Régimen Penal Tributario contenido en la Ley 27.430.

En cuanto a la temporaneidad de la presentación, señala que las Resoluciones AFIP N° 36/2020 por Ganancias 2015 y 2016 y N° 37/2020 por IVA 5/2014 a 4/2016, fueron ambas notificadas a RINORM S.R.L. el 28/02/2020 en el domicilio constituido a ese efecto y adjunta constancia de notificación.

Continúa manifestando que en atención al vencimiento para apelar al TFN, habiendo sido notificadas las Resoluciones el 28/02/2020, el vencimiento inicialmente operaba el 20/03/2020. Sostiene que, se dictó la feria judicial extraordinaria en razón de la emergencia sanitaria por el COVID-19 que inició el 17/3/2020. Originariamente su vigencia era hasta el 12/04/2020, pero la suspensión de los plazos administrativos fue prorrogada por sucesivos Decretos del P.E.N., Resoluciones de la Jefatura de Gobierno de la Nación y Resoluciones de la AFIP, hasta el domingo 29/11/2020. En efecto, la AFIP dictó las sucesivas Resoluciones Generales Nros. 4.682, 4.692, 4.695, 4.703, 4.713, 4.722, 4.736, 4.750, 4.766, 4.786, 4.794, 4.807, 4.818, 4.835,

4.840 y 4856/2020, publicada el 11/11/2020 en el Boletín Oficial, que fijó entre los días 9 y 29/11/ 2020, ambos inclusive, un nuevo período de feria fiscal extraordinario con el alcance de las previsiones de la Resolución General N° 1.983, sus modificatorias y complementarias, reanudándose el cómputo de plazos administrativos a partir del lunes 30/11/2020.

Asimismo, manifiesta que por medio del Decreto PEN N° 876/2020, publicado el 7/11/2020 en el Boletín Oficial, se prorrogó, desde el 9 hasta el 29/11/2020, la suspensión del curso de los plazos de procedimientos administrativos dispuesta mediante el Decreto PEN N° 298/20. Al igual que en las prórrogas anteriores, se encuentran exceptuados de la suspensión de plazos aquellos procedimientos administrativos relativos a la emergencia sanitaria declarada por la Ley N° 27.541, ampliada por el Decreto N° 260/20 y los trámites realizados al amparo del Régimen de Contrataciones de la Administración Nacional. A diferencia de las anteriores suspensiones el Decreto PEN N° 876/2020 establece también la reanudación de todos los plazos administrativos a partir del 30/11/2020. Por lo que ha de entenderse que a partir de esa fecha habrán de reanudarse el cómputo de los plazos procesales administrativos.

En ese contexto, hasta el 17/3/2020 se consumieron 11 días hábiles administrativos desde la notificación de la Resolución en recurso por lo que esta presentación resulta oportuna y temporánea, dentro del plazo legal de 15 días hábiles para su presentación ante el Tribunal.

Expone los argumentos de hecho y de derecho sobre el fondo de la causa y en mérito a ellos, peticiona se revoque la resolución apelada, con costas. Hace reserva del caso federal.

II. Que mediante IF-2021-21587774-APN-DTD#JGM contesta la representación fiscal el traslado del recurso y opone la improcedencia formal del mismo por extemporáneo.

Sostiene que, la resolución recurrida ha sido notificada correctamente conforme a las pautas establecidas por el art. 100 de la ley 11.683 (t.v.), no habiendo procedido la contribuyente a recurrir en tiempo y forma el acto que ahora intenta tardíamente cuestionar, toda vez que conforme surge de las presentes actuaciones la resolución fue notificada el día 28/2/2020, consecuentemente resulta que el plazo para apelar vencía el 20/3/2020.

Indica que el Tribunal mediante resoluciones 13, 17 y 19 y 30/2020, decretó y prorrogó hasta el 10/08/2020 feria fiscal extraordinaria, la cual fue levantada el 10/08/2020, para los expedientes que tramitan en formato electrónico, como es el caso.

Entiende que a partir de la citada fecha comenzaron a correr nuevamente los plazos para interponer el recurso, recuérdese que, al momento de la suspensión, en orden a haberse establecido la feria judicial, faltaban apenas 4 días.

Señala que el contribuyente, desconociendo lo dispuesto por ese Tribunal, recién presenta su recurso el 2/12/2020. Intenta justificar su accionar la recurrente detallando diversas normas que no resultan aplicables a esta situación ya que es bien conocido que ese Tribunal tiene atribuciones y autonomía para dictar su propia reglamentación en cuanto a cómo han de tramitar los expedientes que sean de su competencia.

En ese orden y habiendo presentado la recurrente su recurso en forma extemporánea solicita se declare la improcedencia formal del recurso en cuestión, con costas.

III. Que a mediante PV-54080885-APN-VOCVI#TFN se elevan los autos a consideración de la Sala “A” a fin de tratar la excepción de improcedencia formal y mediante IF-56617263-VOCII#TFN pasan autos a

sentencia.

IV- Que en virtud de lo expuesto, corresponde a este Tribunal resolver la excepción de previo y especial pronunciamiento planteada por el Fisco Nacional.

Que conforme a las constancias de autos y que no resulta controvertido por las partes, la actora ha sido notificada de la Resolución aquí apelada con fecha 28/02/2020 y ha presentado el recurso ante este Tribunal, el 02/12/2020.

Que señala la recurrente que, en razón de los Decretos del Poder Ejecutivo y las Resoluciones Generales de la AFIP, el plazo para la reanudación de los trámites administrativos es el 30/11/2020, por lo que entiende que el recurso se encuentra presentado en término.

V- Que, en atención a ello, cabe recordar que el art. 4 de la ley 11.683 establece que para todos los términos establecidos en días en dicha ley se computarán únicamente los días hábiles administrativos, pero aclarando que cuando un trámite administrativo se relacione con actuaciones ante este Tribunal Fiscal, se considerarán hábiles los días que sean tales para éste.

Que específicamente el art 152 del mismo ordenamiento fiscal señala que todos los términos de este Título -relativo a la organización, competencia y funcionamiento del Tribunal Fiscal de la Nación-, serán de días hábiles y se suspenderán durante el período anual de ferias de este organismo jurisdiccional. En concordancia con ello el art. 18 de decreto reglamentario de la ley de procedimiento fiscal, señala que los días hábiles administrativos, son aquellos que son tales para la administración pública, agregando que los términos referidos a las actuaciones ante organismos judiciales o el Tribunal Fiscal son aquellos que surgen de las respectivas normas procesales o dispuestos expresamente por los magistrados intervinientes.

Que asimismo debe señalarse que, conforme lo dispone el art. 153 de la ley 11.683, el Tribunal Fiscal de la Nación, como un organismo jurisdiccional autónomo, está facultado para dictar reglas de procedimiento que complementen las disposiciones de esta ley, a fin de dar al proceso la mayor rapidez y eficacia. Dichas reglas serán obligatorias para el Tribunal Fiscal y las personas que actúen ante él, desde su publicación en el Boletín Oficial y podrán ser modificadas para ajustarlas a las necesidades que la práctica aconseje. Por su parte, el presidente del Tribunal, podrá dictar normas complementarias del Reglamento de Procedimientos del Tribunal, tendientes a uniformar trámites procesales y cuestiones administrativas cuando no se encuentren previstos en el mismo.

Que en ese entendimiento, y en el marco de la emergencia sanitaria establecida por la Ley N° 27.541 y ampliada por el Decreto de Necesidad y Urgencia N° 260 de fecha 12/03/ 2020, con el objetivo de proteger la salud pública —de sus empleados y funcionarios, como así también del público en general—, se reunieron en Plenario Conjunto los Vocales de este Tribunal para tratar sobre el funcionamiento del organismo y a través de Acta Acuerdo de fecha 16/03/2020 se declaró Feria Extraordinaria la cual fue prorrogada sucesivamente conforme las medidas y recomendaciones adoptadas por el Poder Ejecutivo Nacional a fin de mitigar la propagación del COVID-19.

Que en ese contexto, se decidió en Acta Acuerdo de fecha 28/07/2020, publicada en el B.O. del 31/07/2020 levantar la feria extraordinaria y dejar sin efecto, a partir del 10/08/2020 la suspensión de plazos dispuesta en los expedientes electrónicos sin perjuicio de las facultades del juez/a instructor/a de disponer nuevamente su suspensión de modo fundado y mantener la feria extraordinaria -y consiguiente suspensión de plazos- respecto de todos los expedientes que tramitan en soporte papel (Resolución N° 30/2020). Como se

observa, la norma que decidió levantar la Feria Extraordinaria para los exptes electrónicos fue publicada con una antelación de 10 días del comienzo de sus efectos.

Que, en atención a la normativa precedentemente referenciada, los plazos para los expedientes electrónicos -como es el caso de autos- se reanudaron el día 10/08/2020.

Que habiéndose notificado la actora de la resolución que apela, el 28/02/20 hasta la primera suspensión (conf. Acta Acuerdo del 16/3/2020), el plazo se suspendió a los 11 días (16/03/2020) y comenzó nuevamente a correr a partir del día 10/08/2020, con lo cual, el plazo de 15 días que dispone el art. 76 de la ley 11.683 (t.o. vigente) venció el 13/08/2020, y la presentación del recurso fue el 02/12/2020, por lo que corresponde hacer lugar a la improcedencia formal opuesta por la representación fiscal, con costas.

El Dr. Luis dijo:

Que adhiero al relato de los hechos efectuado por el vocal preopinante.

Que cabe recordar que es privativo de los jueces calificar jurídicamente las pretensiones de los litigantes, facultad que deriva de la regla *iura curia novit* y cuyo ejercicio no violenta el principio de congruencia (Fallos 329:1787 entre otros).

Que si bien el fisco nacional en su escrito de responde plantea la “improcedencia formal” del recurso (vide punto “B”) lo cierto es que, a tenor de lo acontecido en autos, dicho planteo debe entenderse como “excepción de cosa juzgada” (cfme art. 171 inc. “d” de la ley 11.683). Y ello, porque la improcedencia formal encuentra como origen vicios en la presentación de imposible subsanación que justifican su rechazo, aún de oficio, pero siempre sobre un acto que no adquirió firmeza, pues de lo contrario existiría “cosa juzgada” –y no improcedencia formal- que imposibilita su nuevo tratamiento. Aduna en favor de lo dicho, los claros términos del art. 79 de la ley 11.683 aplicable al caso: *“Si en el término señalado en el artículo 76 no se interpusiere alguno de los recursos autorizados, las resoluciones se tendrán por firmes. En el mismo caso, pasarán en autoridad de cosa juzgada las resoluciones sobre multas y reclamos por repetición de impuestos”*. Cómo se observa, el artículo transcrito refiere a los casos en que el recurso no fue interpuesto en el *término señalado* en el art. 76, es decir, aquellos que resultan extemporáneos, como el de estas actuaciones.

Por lo expuesto, corresponde declarar firme y pasada en autoridad de cosa juzgada la resolución origen de autos.

Respecto de las costas, la forma en que el fisco nacional planteó sus agravios amerita apartarse del principio general de la derrota, e imponerlas en el orden causado.

La Dra. Guzmán dijo:

Que adhiere al voto del Dr. Porporatto.

En virtud de la votación que antecede, por mayoría, **SE RESUELVE:**

Hacer lugar a la improcedencia formal opuesta por la representación fiscal, con costas.

Regístrese, notifíquese y oportunamente archívese.-

